

LAS PYMES EN EL ESCENARIO NACIONAL E INTERNACIONAL

**¿HACIA UNA POLÍTICA TRIBUTARIA
ESPECIAL PARA LAS PYMES?**

HUMBERTO J. BERTAZZA

**CPCE CABA
XI CONGRESO DE LA PYME
9 Y 10 DE MAYO DE 2013**

EMPRESAS MACRO VS MICRO

- Las empresas macro operan en el marco de la incertidumbre interna (decisiones del propio ente).
- Las Pymes operan bajo el marco de la incertidumbre externa (condiciones de mercado que pueden implicar una traba a la competitividad).

UNIDADES MICRO EMPRESAS

- El crecimiento de las Pymes (en doctrina, Microempresas) es la clave del desarrollo pleno de las unidades económicas.
 - Por su contribución significativa al crecimiento del producto bruto.
 - Por su importante fuente como captación de mano de obra.
 - Por su aporte en la innovación.

ROL DEL GOBIERNO

- Debe crear las condiciones tributarias óptimas conducentes al crecimiento como así también para prevenir la declinación del empresariado.

POLÍTICAS

- Se necesitan políticas macroeconómicas de estabilidad, con políticas tributarias predecibles y acordes al tamaño de la empresa.

LAS PYMES Y EL SISTEMA IMPOSITIVO

- ❑ La doctrina señala que el sistema fiscal sobre las Pymes en nuestro país se está desarrollado de una manera extremadamente desbalanceada, no receptando los cambios que la situación económica requiere.
- ❑ La aplicación de un sistema fiscal en forma general sobre cualquier clase de empresas, implica una artificial similitud entre las empresas macro y micro, sin tener en cuenta la actividad de cada empresa, su volumen de ingreso y el volumen ocupacional.
- ❑ Resulta necesario diseñar un modelo tributario prudente para aplicar sobre dichos entes, mediante la modificación del sistema actual, al advertirse un exceso de gravamen sobre las unidades micro.

USO DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS

- La doctrina coincide en el uso de diversos instrumentos de incentivos tributarios a favor de las Pymes como medidas necesarias para ayudar a su desarrollo y logro de los objetivos propuestos.
- Si bien tales incentivos tributarios pueden menguar la recaudación a corto plazo, recuperarán el rinde fiscal más que proporcionalmente en el futuro.
- Las utilidades sociales del crecimiento incentivado tributario para las Pymes superan las pérdidas aparentes de ingresos impositivos, ya que tales pérdidas deben medirse con las externalidades de los fines perseguidos en la concesión de tales incentivos.
- La insuficiencia de capital propio que poseen las microempresas y el difícil acceso a la financiación de otras fuentes, demuestra que la imposición excesiva sobre el ahorro de las Pymes produce una desacumulación de capital, provocando una distorsión, inequidad y un tratamiento inconsistente en la protección de la acumulación.
- Al protegerse su escaso capital por la vía tributaria, se permite elevar el nivel de productividad.

DEFINICIÓN DE PYMES

- ❑ Pese a la diversidad de definiciones, aparece como más oportuno vincular su definición a:
 - Desarrollo económico
 - Relación del uso de mano de obra respecto del capital
 - Modo más eficiente en la aplicación de los recursos
- ❑ A los efectos tributarios, resulta de mayor significación la utilización de parámetros cuantitativos, tales como número de empleados, volumen de negocios, estado patrimonial, activo inmovilizado y participación en el mercado.
- ❑ También incide en la definición los diversos incentivos puestos a disposición de las Pymes.
- ❑ No existe razón, para excluir de dicha definición a determinada actividad económica, como producción, industria o servicios.
- ❑ No desmerece su calificación, las distintas formas jurídicas adoptadas por las Pymes para operar en el mercado (discriminación de las leyes tributarias).

MÉTODOS DE TRIBUTACIÓN APLICABLES A LAS PYMES

- ❑ Existe una pluralidad de métodos de imposición, más favorables o no, en función de los objetivos buscados (incentivos, recaudación).
- ❑ Existen sistemas presuntivos o simplificados, que sólo resultan idóneos si los signos de riqueza utilizados no exceden la capacidad contributiva del ente micro (problema del enanismo fiscal).
- ❑ La doctrina aboga mayoritariamente por la vigencia del sistema tributario general debidamente adeudado para las Pymes en razón de su mayor identidad económica.

EFFECTOS DE LA TRIBUTACIÓN

- El sistema tributario debe preservar el factor capital de las microempresas, la captación de mano de obra y la expansión de los mercados, tendiente a estimular las inversiones.
- En el sistema tributario de nuestro país respecto de las Pymes, se cumple todo lo contrario, ya que la imposición recae con mayor intensidad sobre el capital del entre micro, impidiendo su crecimiento.
- La pérdida de eficacia del sistema tributario viene dado por una base imponible excesiva para las Pymes, que origina una paulatina desaparición del mercado.
- Falta de transparencia del sistema fiscal y rigidez ante las cambiantes condiciones económicas.
- La aplicación de imposiciones salariales en las Pymes iguales a las de las grandes empresas, alterarán la demanda de mano de obra por parte de las unidades menores, con la declinación de la utilización de la mano de obra y del propio ingreso del asalariado.
- Existe la necesidad de armonizar no sólo las propias categorías de las empresas, sino aplicar un sistema tributario idóneo.

ALGUNAS IDEAS PARA APLICAR UN SISTEMA TRIBUTARIO IDÓNEO PARA PYMES

IMPUESTO SOBRE LOS BENEFICIOS EMPRESARIALES

- ❑ Dispensas de impuesto (tax holidays) en los primeros años de constitución del ente "Pyme".
- ❑ Deducción del interés de capital propio.
- ❑ Créditos tributarios sobre la adquisición de nueva tecnología.
- ❑ Desgravación de utilidades no distribuidas.
- ❑ Reducción sustancial de la escala nominal del impuesto.
- ❑ Incentivos para la creación de nuevos puestos de trabajo.
- ❑ Imputar las utilidades bajo el sistema de transparencia en cabeza de las titulares de capital.
- ❑ Convertir quebrantos impositivos en créditos fiscales imputables al pago de cualquier impuesto federal.
- ❑ Amortizaciones aceleradas.

IVA

- ❑ Reformulación integral del sistema de imposición basado en las siguientes premisas:
 - Adopción del método de los percibido en la liquidación del tributo.
 - Adopción de un sistema que permita otorgar crédito fiscal por la utilización de mano de obra.
 - Simplificación de registraciones contables.

OTRAS ADECUACIONES LEGALES

- ❑ Reformulación de la imposición provincial y municipal, disponiendo exenciones en los períodos iniciales del ente y luego una reducción sustancial de las alícuotas en los períodos posteriores.
- ❑ Liberación de toda retención excesiva y de actuar como agente de percepción o pagos a cuenta exagerados.
- ❑ Eliminación de las exigencias de sistemas contables complejos.
- ❑ Frente a las posibles críticas de un sector de la doctrina, en el sentido de afectarse la neutralidad de la imposición, se destaca que un módulo tributario idóneo a favor de las Pymes se conecta a objetivos de política económica.

MUCHAS GRACIAS POR
SU ATENCIÓN